

米子市監査委員告示第1号

定期監査の結果に関する報告の公表について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定により実施した定期監査の結果に関する報告を、同条第9項の規定により、次のとおり公表する。

令和元年5月13日

米子市監査委員 野坂正史
米子市監査委員 安田 篤

1 監査の対象

米子市水道局

2 監査の範囲

主として平成30年4月1日から平成31年1月末日までに執行された財務に関する事務

3 監査期日

平成31年3月27日

4 監査を執行した監査委員

野坂正史・安田 篤

5 監査対象の概要

米子市水道局の組織は別図のとおりで、各課の所掌する事務は次のとおりである。

[計画課]

- (1) 水道事業の企画、調査及び研究に関すること。
- (2) 局内の課の所管事務の連絡調整に関すること。
- (3) 特命による事項の調査及び企画に関すること。
- (4) 市議会に関すること。
- (5) 認可申請等に関すること。

(6) 米子市水道事業経営改善委員会に関すること。

[総務課]

- (1) 人事及び給与に関すること。
- (2) 予算及び財務に関すること。
- (3) 契約に関すること。
- (4) 工業用水道の給水の承認に関すること。
- (5) 工業用水道の使用水量の計量及び認定に関すること。
- (6) 工業用水道の料金等の徴収に関すること。
- (7) 工業用水道の使用の取締りに関すること。
- (8) 工業用水道の給水施設工事に关すること。
- (9) 米子市水道局労働安全衛生委員会に関すること。
- (10) 他課の所管に属しないこと。

[営業課]

- (1) 使用水量の計量及び認定に関すること（工業用水道に係るものを除く。（2）から（4）までにおいて同じ。）。
- (2) 水道料金の徴収（境港営業所の管理区域に係る水道料金の調定を除く。）に関すること。
- (3) 工事費の徴収（調定を除く。）に関すること。
- (4) 水道使用の取締りに関すること。

[浄水課]

- (1) 水源施設の維持管理に関すること。
- (2) 取水、浄水及び配水に関すること。
- (3) 水源施設の調査及び計画に関すること。
- (4) 水源施設に係る工事の設計及び施行に関すること。

[水質管理課]

- (1) 水質管理に関すること。
- (2) 水質検査室の維持管理に関すること。

[施設課]

- (1) 水道施設（水源施設を除く。（2）において同じ。）の調査及び計画に関すること。
- (2) 水道施設に係る工事の設計及び施行に関すること。

[給水課]

- (1) 配水施設及び給水施設の維持管理に関すること。
- (2) 加入者納付金並びに設計審査及び工事検査手数料その他の手数料の徴収に関すること。
- (3) 工事費の調定に関すること。
- (4) 給水装置工事にに関すること。
- (5) 指定給水装置工事事業者に関すること。
- (6) 配管工及びサドル分水栓せん孔資格者に関すること。
- (7) 専用水道及び簡易専用水道に関すること。

[境港営業所]

- (1) 使用水量の計量及び認定に関すること（工業用水道に係るものを除く。(2)から(5)までにおいて同じ。)
- (2) 水道料金の徴収（境港営業所の管理区域以外の給水区域に係る水道料金の調定を除く。）に関すること。
- (3) 工事費の徴収（調定を除く。）に関すること。
- (4) 水道使用の取締りに関すること。
- (5) 水道施設の軽易な維持管理に関すること。

また、平成30年度水道事業会計予算現計表（平成31年1月末日現在）、平成30年度水道事業会計合計残高試算表（平成31年1月末日現在）、平成30年度工業用水道事業会計予算現計表（平成31年1月末日現在）、平成30年度工業用水道事業会計合計残高試算表（平成31年1月末日現在）は、それぞれ別表1、別表2、別表3及び別表4のとおりであった。

6 監査の主眼点

予算の執行と経理事務及び財産の管理事務を重点とし、財務に関する事務が法令等に準拠して、適正かつ効率的に執行されているかどうかを主眼に実施した。

7 監査の方法

全件又は抽出により関係書類の検査及び関係職員からの聴き取りを行い、必要に応じ実査した。

8 監査の結果

監査の結果については、次のとおりである。また、改善又は検討を要する事項については、当該箇所に述べるとおりである。

なお、事務処理上細部にわたる留意すべき事項は、監査の時点で口頭によ

り指摘したので、本報告には省略した。

(1) 予算の執行と経理事務

ア 旅行に関する事務については、適正に処理されていた。

イ 資金前渡に関する事務については、資金前渡整理簿を作成していないものがあつたので、米子市水道事業会計規程（平成17年米子市水道局管理規程第25号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

ウ 収入に関する事務については、次のとおりであつた。

（ア）水道料金の算定及び徴収事務においては、適正に処理されていた。

（イ）加入者納付金、設計審査及び工事検査手数料においては、適正に処理されていた。

エ 委託に関する支出事務については、正当決裁者の決裁を受けていないものがあつたので、米子市水道局事務決裁規程（平成17年米子市水道局管理規程第2号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

オ 工事請負に関する支出事務については、適正に処理されていた。

カ 負担金に関する支出事務については、適正に処理されていた。

キ 小口現金の管理に関する事務については、適正に処理されていた。

ク 各種手当に関する事務については、次のとおりであつた。

（ア）特殊勤務手当においては、適正に処理されていた。

（イ）時間外勤務手当等においては、正当決裁者の決裁を受けていないものがあつたので、米子市水道局事務決裁規程の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

（ウ）管理職員特別勤務手当においては、支給額を誤っているものがあつたので、米子市一般職の職員の給与に関する条例（平成17年米子市条例第48号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。なお、当該管理職員特別勤務手当は、精算済みである。

(2) 財産の管理事務

ア 固定資産台帳の整備事務については、適正に処理されていた。

イ 行政財産の使用許可に関する事務については、適正に処理されていた。

ウ 財産の借受けに関する事務については、適正に処理されていた。

エ 備品の管理に関する事務については、水道局の台帳を基に、抽出により現品と照合した結果、数量は符合した。

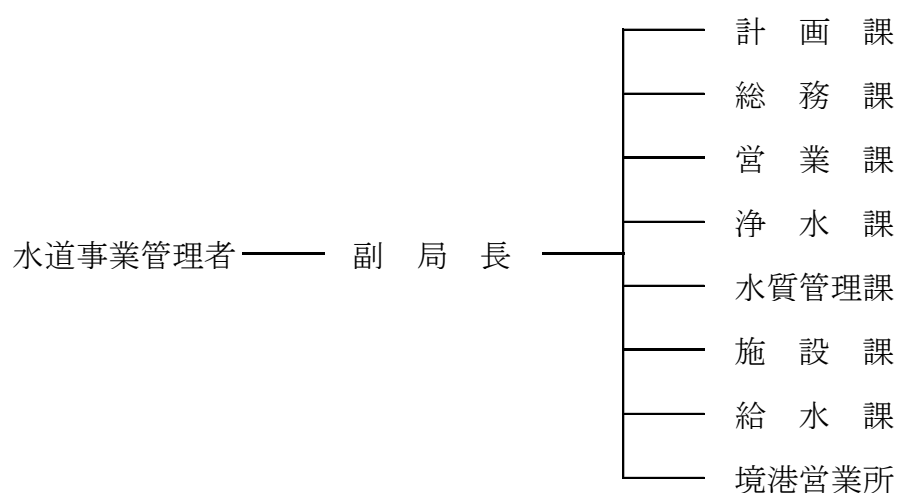
オ 貯蔵品の管理に関する事務については、貯蔵品リストを基に、抽出に

より現品と照合した結果、数量は符合した。

カ 貸与被服の管理に関する事務については、抽出により現品と照合した結果、数量は符合した。

キ 郵便切手類の管理に関する事務については、郵便切手類受払簿を基に、現品と照合した結果、数量は符合した。また、郵便切手類は、施錠することができる場所に保管されていた。

別図 組織図



※副局長は、計画課長を兼務

別表 1 平成 3 0 年度水道事業会計予算現計表（平成 3 1 年 1 月末日現在）

（単位：円、パーセント）

収 益 的 収 入 及 び 支 出						
区分	予算科目	予算現額（A）	前月末累計	執行額月計	執行額累計（B）	B／A
収入	営 業 収 益	3,300,054,000	2,449,504,012	252,253,687	2,701,757,699	81.9
	営 業 外 収 益	339,616,000	166,906,595	5,600,058	172,506,653	50.8
	特 別 利 益	10,000	0	0	0	0.0
	事業収益計	3,639,680,000	2,616,410,607	257,853,745	2,874,264,352	79.0
支出	営 業 費 用	3,144,533,000	1,592,687,950	158,759,938	1,751,447,888	55.7
	営 業 外 費 用	258,882,000	87,905,133	31,180	87,936,313	34.0
	特 別 損 失	500,000	2,560,307	0	2,560,307	512.1
	予 備 費	2,000,000	0	0	0	0.0
	事業費計	3,405,915,000	1,683,153,390	158,791,118	1,841,944,508	54.1
収 支 残 高		233,765,000	933,257,217	99,062,627	1,032,319,844	

資 本 的 収 入 及 び 支 出						
区分	予算科目	予算現額（A）	前月末累計	執行額月計	執行額累計（B）	B／A
収入	企 業 債	490,000,000	0	0	0	0.0
	工 事 負 担 金	170,790,000	7,522,210	12,133,560	19,655,770	11.5
	他 会 計 出 資 金	19,529,000	13,039,586	6,490,214	19,529,800	100.0
	資本的収入計	680,319,000	20,561,796	18,623,774	39,185,570	5.8
支出	建 設 改 良 費	1,363,056,000	393,022,308	48,925,520	441,947,828	32.4
	企 業 債 償 還 金	544,684,000	288,414,327	0	288,414,327	53.0
	資本的支出計	1,907,740,000	681,436,635	48,925,520	730,362,155	38.3
収 支 残 高		-1,227,421,000	-660,874,839	-30,301,746	-691,176,585	

たな卸資産購入額	25,000,000	1,929,840	41,040	1,970,880	7.9
----------	------------	-----------	--------	-----------	-----

別表２ 平成３０年度水道事業会計合計残高試算表（平成３１年１月末日現在）

（単位：円）

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	月 計		月 計	合 計	残 高
59,570,831,012	60,333,993,067	51,658,044	固 定 資 産	6,110,015	25,993,966,759	25,230,804,704
1,898,052,699	1,898,292,806	0	土地	0	240,107	
3,059,468,454	3,105,276,238	0	建物	400,000	45,807,784	
	43,517,395	380,000	建物減価償却累計額	0	1,023,833,316	980,315,921
48,107,328,270	48,146,457,027	0	構築物	2,705,629	39,128,757	
	26,051,226	2,490,586	構築物減価償却累計額	0	19,841,854,109	19,815,802,883
5,750,105,385	6,045,983,209	212,550	機械及び装置	1,958,506	295,877,824	
	278,540,932	1,846,557	機械及び装置減価償却累計額	0	4,493,056,891	4,214,515,959
45,715,229	46,510,229	0	車両運搬具	0	795,000	
	755,250	0	車両運搬具減価償却累計額	0	39,085,766	38,330,516
241,986,173	258,617,220	0	工具器具及び備品	1,045,880	16,631,047	
	15,799,495	993,586	工具器具及び備品減価償却累計額	0	197,638,920	181,839,425
464,551,880	464,551,880	45,734,765	建設仮勘定	0	0	
131,122	148,360	0	特許権	0	17,238	
3,491,800	3,491,800	0	ソフトウェア	0	0	
4,520,479,917	23,834,182,825	1,772,190,752	流 動 資 産	1,695,118,221	19,324,628,060	10,925,152
369,600	9,274,124,795	832,039,337	現金	832,023,357	9,273,755,195	
3,895,076,371	10,679,340,359	617,630,412	預金	530,158,397	6,784,263,988	
290,171,567	3,022,371,540	247,657,782	営業未収金	261,300,739	2,732,199,973	
655,848	19,402,303	5,512,866	営業外未収金	4,912,757	18,746,455	
13,276,594	217,418,786	21,333,424	その他未収金	11,849,670	204,142,192	
5,534,630	7,963,158	42,754	貯蔵品	212,550	2,428,528	
	0	0	前払費用	0	0	
252,683,407	550,842,100	36,749,100	前払金	54,660,751	298,158,693	
62,711,900	62,719,784	11,225,077	その他流動資産	0	7,884	
	0	0	貸倒引当金	0	10,925,152	10,925,152
	0	0	固 定 負 債	0	14,034,246,437	14,034,246,437
	0	0	企業債（固定負債）	0	12,513,701,966	12,513,701,966
	0	0	退職給付引当金	0	1,232,711,138	1,232,711,138
	0	0	修繕引当金	0	287,833,333	287,833,333
	2,574,877,006	180,321,279	流 動 負 債	195,466,428	3,094,166,299	519,289,293
	0	0	一時借入金	0	0	
	291,334,327	0	企業債（流動負債）	0	550,523,438	259,189,111
	0	0	営業未払金	0	0	
	80,437,000	0	営業外未払金	0	80,437,000	
	353,754,186	0	その他未払金	0	353,754,186	
	67,727,622	0	未払費用	0	67,727,622	
	5,680,000	5,680,000	前受金	0	44,720,000	39,040,000
	62,925,163	0	賞与引当金	0	62,925,163	
	12,288,333	0	法定福利費引当金	0	12,288,333	
	1,700,562,814	174,638,900	預り金	177,036,979	1,723,081,509	22,518,695
	167,561	2,379	その他流動負債	18,429,449	198,709,048	198,541,487
6,489,624,468	6,500,091,793	555,044	繰 延 収 益	12,660,852	15,366,827,719	15,356,360,394
	6,913,422	555,044	長期前受金	12,133,560	15,363,273,816	15,356,360,394
6,489,624,468	6,493,178,371	0	長期前受金収益化累計額	527,292	3,553,903	
	0	0	資 本 金	6,490,214	12,022,240,931	12,022,240,931
	0	0	資本金	6,490,214	12,022,240,931	12,022,240,931
	332,141,435	0	剰 余 金	0	2,867,054,731	2,534,913,296
	0	0	受贈財産評価額	0	31,333,223	31,333,223
	0	0	減債積立金	0	215,300,000	215,300,000
	100,547,145	0	建設改良積立金	0	100,547,145	
	0	0	水源涵養林取得積立金	0	29,495,194	29,495,194
	231,594,290	0	繰越利益剰余金年度末残高	0	2,490,379,169	2,258,784,879
70,580,935,397	93,575,286,126	2,004,725,119	小 計	1,915,845,730	92,703,130,936	69,708,780,207

(単位 : 円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	月 計		月 計	合 計	残 高
	2,095,469	29,759	水 道 事 業 収 益	239,456,434	2,677,818,334	2,675,722,865
	2,095,348	29,759	営 業 収 益	234,125,893	2,505,770,109	2,503,674,761
	2,094,548	29,759	給水収益	222,889,042	2,410,355,296	2,408,260,748
	0	0	受託工事収益	2,702,540	18,666,460	18,666,460
	0	0	加入者納付金	3,805,000	32,501,000	32,501,000
	800	0	その他営業収益	4,729,311	44,247,353	44,246,553
	121	0	営 業 外 収 益	5,330,541	172,048,225	172,048,104
	0	0	受取利息及び配当金	0	230,663	230,663
	0	0	他会計補助金	616,223	1,531,112	1,531,112
	0	0	補助金	0	150,000	150,000
	0	0	長期前受金戻入	27,752	162,195,234	162,195,234
	121	0	雑収益	4,686,566	7,941,216	7,941,095
	0	0	特 別 利 益	0	0	
1,803,567,675	1,803,681,203	150,547,286	水 道 事 業 費 用	0	113,528	
1,713,071,055	1,713,184,583	150,516,106	営 業 費 用	0	113,528	
326,163,425	326,163,425	26,625,392	原水及び浄水費	0	0	
174,378,644	174,378,644	17,140,769	配水費	0	0	
83,715,112	83,715,112	4,214,158	給水費	0	0	
19,570,001	19,570,001	1,627,007	受託工事費	0	0	
235,747,389	235,754,949	19,223,443	業務費	0	7,560	
169,140,681	169,246,649	14,359,190	総係費	0	105,968	
593,842,630	593,842,630	0	減価償却費	0	0	
110,513,173	110,513,173	67,326,147	資産減耗費	0	0	
	0	0	その他営業費用	0	0	
87,936,313	87,936,313	31,180	営 業 外 費 用	0	0	
87,889,130	87,889,130	0	支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	
47,183	47,183	31,180	雑支出	0	0	
2,560,307	2,560,307	0	特 別 損 失	0	0	
1,803,567,675	1,805,776,672	150,577,045	小 計	239,456,434	2,677,931,862	2,675,722,865
72,384,503,072	95,381,062,798	2,155,302,164	合 計	2,155,302,164	95,381,062,798	72,384,503,072

別表 3 平成 30 年度工業用水道事業会計予算現計表

(平成 31 年 1 月末日現在)

(単位：円、パーセント)

収 益 の 収 入 及 び 支 出						
区分	予算科目	予算現額 (A)	前月末累計	執行額月計	執行額累計 (B)	B / A
収入	営 業 収 益	20,971,000	15,800,400	1,781,136	17,581,536	83.8
	営 業 外 収 益	2,154,000	1,509,715	0	1,509,715	70.1
	事業収益計	23,125,000	17,310,115	1,781,136	19,091,251	82.6
支出	営 業 費 用	21,597,000	13,049,727	1,089,927	14,139,654	65.5
	営 業 外 費 用	486,000	0	0	0	0.0
	予 備 費	200,000	0	0	0	0.0
	事業費計	22,283,000	13,049,727	1,089,927	14,139,654	63.5
収 支 残 高		842,000	4,260,388	691,209	4,951,597	

資 本 の 支 出						
区分	予算科目	予算現額 (A)	前月末累計	執行額月計	執行額累計 (B)	B / A
支出	建 設 改 良 費	3,005,000	0	0	0	0.0
	予 備 費	540,000	0	0	0	0.0
	資本の支出計	3,545,000	0	0	0	0.0
収 支 残 高		-3,545,000	0	0	0	

別表４ 平成３０年度工業用水道事業会計合計残高試算表

(平成３１年１月末日現在)

(単位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	月 計		月 計	合 計	残 高
171,532,634	171,532,634	0	固 定 資 産	0	95,199,956	95,199,956
5,760,000	5,760,000	0	土地	0	0	0
7,107,000	7,107,000	0	建物	0	0	0
	0	0	建物減価償却累計額	0	3,898,521	3,898,521
94,197,850	94,197,850	0	構築物	0	0	0
	0	0	構築物減価償却累計額	0	46,044,068	46,044,068
64,355,984	64,355,984	0	機械及び装置	0	0	0
	0	0	機械及び装置減価償却累計額	0	45,219,634	45,219,634
111,800	111,800	0	工具器具及び備品	0	0	0
	0	0	工具器具及び備品減価償却累計額	0	37,733	37,733
124,019,619	154,984,472	3,606,528	流 動 資 産	2,871,063	30,964,853	
123,631,962	137,015,279	1,781,136	預金	1,089,927	13,383,317	
	17,581,536	1,781,136	営業未収金	1,781,136	17,581,536	
	0	0	他会計貸付金	0	0	
	0	0	前払金	0	0	
387,657	387,657	44,256	仮払消費税及び地方消費税	0	0	
	0	0	固 定 負 債	0	3,554,021	3,554,021
	0	0	修繕引当金	0	3,554,021	3,554,021
	1,228,335	0	流 動 負 債	131,936	2,630,671	1,402,336
	466,100	0	営業外未払金	0	466,100	
	0	0	その他未払金	0	0	
	19,805	0	未払費用	0	19,805	
	742,430	0	引当金	0	742,430	
	0	0	預り保証金	0	100,000	100,000
	0	0	仮受消費税及び地方消費税	131,936	1,302,336	1,302,336
84,029,559	84,029,559	0	繰 延 収 益	0	137,129,560	137,129,560
	0	0	長期前受金	0	137,129,560	137,129,560
84,029,559	84,029,559	0	長期前受金収益化累計額	0	0	
	0	0	資 本 金	0	24,797,127	24,797,127
	0	0	固有資本金	0	20,010,684	20,010,684
	0	0	組入資本金	0	4,786,443	4,786,443
	0	0	剰 余 金	0	113,461,894	113,461,894
	0	0	受贈財産評価額	0	5,760,000	5,760,000
	0	0	利益積立金	0	6,080,000	6,080,000
	0	0	建設改良積立金	0	0	
	0	0	当年度未処分利益剰余金	0	101,621,894	101,621,894
379,581,812	411,775,000	3,606,528	小 計	3,002,999	407,738,082	375,544,894
	0	0	工 業 用 水 道 事 業 収 益	1,649,200	17,788,915	17,788,915
	0	0	営 業 収 益	1,649,200	16,279,200	16,279,200
	0	0	給水収益	1,649,200	16,279,200	16,279,200
	0	0	営 業 外 収 益	0	1,509,715	1,509,715
	0	0	受取利息及び配当金	0	10,121	10,121
	0	0	長期前受金戻入	0	942,313	942,313
	0	0	雑収益	0	557,281	557,281
	0	0	特 別 利 益	0	0	
13,751,997	13,751,997	1,045,671	工 業 用 水 道 事 業 費 用	0	0	
13,751,997	13,751,997	1,045,671	営 業 費 用	0	0	
4,701,241	4,701,241	540,156	原水及び浄水費	0	0	
6,520	6,520	692	配水及び給水費	0	0	
7,059,564	7,059,564	504,823	総係費	0	0	
1,984,672	1,984,672	0	減価償却費	0	0	
	0	0	資産減耗費	0	0	
	0	0	営 業 外 費 用	0	0	
	0	0	雑支出	0	0	
	0	0	消費税及び地方消費税	0	0	
	0	0	特 別 損 失	0	0	
13,751,997	13,751,997	1,045,671	小 計	1,649,200	17,788,915	17,788,915
393,333,809	425,526,997	4,652,199	合 計	4,652,199	425,526,997	393,333,809